



EUROPA-KOMMISSIONEN

Europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne om revision af  
regnskaber  
Revision af regnskaber  
Revision 2018

**ERKLÆRING OM ANSVARFRASKRIVELSE:** Dette er et arbejdsdokument, som Kommissionens tjenestegrene har udarbejdet. Det giver – med afsæt i gældende EU-lovgivning – teknisk vejledning til kolleger og andre organer, som er involveret i overvågning, kontrol eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde (bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)) om fortolkningen og anvendelsen af EU's regler på dette område. Formålet med dette dokument er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette programgennemførelsen og fremme god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger.

## Indholdsfortegnelse

1. BAGGRUND .....	5
1.1. Henvisninger til forskrifter .....	5
1.2. Formålet med vejledningen .....	5
2. REVISIONSMYNDIGHEDENS REVISION AF REGNSKABERNE .....	6
3. ANVENDELSE AF RESULTATERNE AF SYSTEMREVISIONER TIL REVISION AF REGNSKABER .....	7
4. ANVENDELSE AF RESULTATERNE AF REVISIONEN AF OPERATIONER TIL REVISION AF REGNSKABER .....	10
5. ENDELIGE SUPPLERENDE VERIFICERINGER VEDRØRENDE DET GODKENDTE REGNSKABSUDKAST .....	11
6. REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE REGNSKABERNE .....	13

## LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER

AA	Revisionsmyndighed
ACR	Årlig kontrolrapport
Tillæg 1	Beløb registreret i attersteringsmyndighedens regnskabssystemer
Tillæg 2	Beløb, der blev trukket tilbage og inddrevet i løbet af regnskabsåret
Tillæg 3	Beløb, der skal inddrives, ved udgangen af regnskabsåret
Tillæg 4	artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser
Tillæg 5	Beløb, der ikke kan inddrives, ved udgangen af regnskabsåret
Tillæg 6	Programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter i medfør af artikel 41 i forordningen om fælles bestemmelser (kumulativt fra programmets start)
Tillæg 7	Forskud betalt i forbindelse med statsstøtte i henhold til artikel 131, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser (kumulativ fra programmets start)
Tillæg 8	Afstemning mellem udgifter
CA	Attersteringsmyndighed
CDR	Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 af 3. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 <sup>1</sup>
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser - Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 <sup>2</sup> som ændret ved forordning (EU, Euratom) 2018/1046
CIR	Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014 <sup>3</sup>
EHFF	Den Europæiske Hav- og Fiskerifond
ESI-fonde	ESI-fondene omfatter alle europæiske struktur- og investeringsfonde. Denne vejledning gælder dem alle bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af

---

<sup>1</sup> [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=uriserv:OJ.L\\_.2014.138.01.0005.01.ENG](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG)

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>.

	Landdistrikterne (ELFUL)
ETS	Forordningen om europæisk territorielt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013) <sup>4</sup>
FR	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget <sup>5</sup>
IB	Bemyndiget organ
IAB	Uafhængigt revisionsorgan
MA	Forvaltningsmyndighed
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem
Ungdomsbeskæftigelsesinitiativ	Ungdomsbeskæftigelsesinitiativet

---

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>.

<sup>5</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/PDF/?uri=CELEX:32018R1046&from=DA>

## 1. BAGGRUND

### 1.1. Henvisninger til forskrifter

Forordning	Artikel
Forordning (EU) nr. 1303/2013 Forordningen om fælles bestemmelser <i>(herefter forordningen om fælles bestemmelser)</i>	Artikel 127, stk. 5, litra a), – en revisionserklæring Artikel 137 – Udarbejdelse, gennemgang og godkendelse af regnskaber
Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 <i>("Kommissionens delegerede forordning")</i>	Artikel 29 – Revision af regnskaber
Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014. <i>(herefter Kommissionens gennemførelsesforordning)</i>	Artikel 7 og bilag VII – model for regnskaberne
Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 Finansforordning <i>(herefter finansforordningen)</i>	Artikel 63 – Delt forvaltning med medlemsstaterne

I overensstemmelse med artikel 127, stk. 5, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 63, stk. 7, i finansforordningen skal revisionsmyndigheden afgive en erklæring om, hvorvidt regnskaberne giver et retvisende billede, og hvorvidt revisionsarbejdet har givet anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen vedrørende den korrekte præsentation af regnskaberne, deres fuldstændighed og nøjagtighed.

### 1.2. Formålet med vejledningen

Formålet med denne vejledning er at yde praktisk vejledning til medlemsstaterne, navnlig revisionsmyndighederne, om deres ansvarsområder med hensyn til revisionen af regnskaber i medfør af artikel 137, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 29 i Kommissionens delegerede forordning. Denne vejledning forklarer, hvordan revisionsmyndighederne kan anvende eksisterende revisionsarbejde til at reducere deres yderligere indsats i forhold til revisionen af regnskaber til det mindst mulige.

Vejledningen beskriver det revisionsarbejde, der skal udføres af revisionsmyndighederne for at understøtte deres revisionserklæring vedrørende fuldstændigheden, nøjagtigheden og pålideligheden af regnskaberne.

Med henblik på forenkling henviser ordet "tillæg" altid til tillæggene i modelregnskaberne i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning, medmindre andet er angivet.

## **2. REVISIONSMYNDIGHEDENS REVISION AF REGNSKABERNE**

Revision af regnskaber, jf. artikel 137, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser udføres af revisionsmyndigheden for hvert regnskabsår og i overensstemmelse med revisionsstrategien.

Revisionen af regnskaber i kombination med de andre revisionsprocedurer skal give rimelig sikkerhed for fuldstændigheden, nøjagtigheden og pålideligheden af de beløb, der er anmeldt i regnskaberne, for hvilke revisionsmyndigheden bør implementere en passende revisionstilgang og -metode.

Denne revisionsmetode bør tage hensyn til resultaterne af eksisterende revisionsarbejde:

- systemrevisioner udført af attesteringsmyndigheden (og dens bemyndigede organer, hvis det er relevant) og forvaltningsmyndigheden (hvis det er relevant), navnlig til kontrollerne i relation til regnskaberne, som det er forklaret i afsnit 3 ovenfor
- revisioner af operationer navnlig i relation til revisionssporet og nøjagtigheden af de tilsvarende udgifter og finansielle korrektioner angivet i regnskaberne for at kontrollere pålideligheden af regnskabssystemerne som forklaret i afsnit 4 ovenfor.

Yderligere forventes revisionsmyndigheden, når den har modtaget (udkastet til) regnskaberne fra attesteringsmyndigheden og afhængigt af det sikkerhedsniveau, der er opnået via systemrevisionerne og revisionerne af operationer<sup>6</sup>, at foretage endelige yderligere verifikationer af (udkastene til) de godkendte regnskaber som forklaret i afsnit 5 nedenfor.

Revisionsmyndigheden skal også kontrollere, at udkastet til regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med skabelonerne i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning. I den forbindelse skal revisionsmyndigheden kontrollere, at der er en korrekt og præcis offentliggørelse (i de relevante bilag) af de finansielle korrektioner, der følger af revisionsmyndighedens revisioner af operationer i henhold til artikel 127, stk. 1, forordningen om fælles bestemmelser, som anvendes af revisionsmyndigheden til beregning af RTER<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Hvis de er testet tilstrækkeligt under systemrevisioner og revisioner af operationer, kan revisionsmyndigheden bruge resultaterne fra disse revisioner uden at udføre nogen eller kun udføre begrænsede yderligere verifikationer på udkastet til godkendte regnskaber.

<sup>7</sup> Se Kommissionens *Vejledning til den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen* (Guidance note on Annual Control Report and Audit Opinion) (EGESIF\_15\_0002) ajourført, afsnit IV.4

Hertil kommer, at med henblik på passende visning af finansielle korrektioner i regnskabet, bør følgende revisioner og kontroller tages i betragtning, hvis konklusionerne heraf foreligger på datoen for underskriften af revisionserklæringen:

- Systemrevisioner
- Revision af operationer
- Revisioner udført af Kommissionen
- Revisioner udført af Revisionsretten og opfølgning heraf udført af Kommissionen
- Kontroller udført af andre programmyndigheder (administrative verificeringer, verificeringer på stedet, kontroller udført af attesteringsmyndigheder)
- Andre revisions- og kontrolresultater, som revisionsmyndigheden har adgang til<sup>8</sup>.

Revisionsmyndigheden bør indføre effektive procedurer til at overvåge gennemførelsen af anbefalingerne og korrigerende foranstaltninger, som følger af revisionerne af regnskaber.

I overensstemmelse med artikel 139, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser baserer Kommissionen sin gennemgang af regnskaberne på revisionsmyndighedens erklæring, som derfor i det tilsvarende afsnit af den årlige kontrolrapport<sup>9</sup> fremlægger detaljerede oplysninger om det udførte revisionsarbejde og de resultater, der er opnået i forbindelse med dens revision af regnskaberne.

### **3. ANVENDELSE AF RESULTATERNE AF SYSTEMREVISIONER TIL REVISION AF REGNSKABER**

I henhold til artikel 29, stk. 4, forordningen om fælles bestemmelser omfatter systemrevisionen kontrol af pålideligheden af attesteringsmyndighedens regnskabssystem og, baseret på stikprøver, af nøjagtigheden af udgifter i form af tilbagetrukne beløb og inddrevne beløb opført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem.

Via systemrevisionen af attesteringsmyndigheden får revisionsmyndigheden rimelig sikkerhed for, at de efterfølgende procedurer gennemføres korrekt<sup>10</sup>: at rapportere og overvåge uregelmæssigheder at indberette og overvåge uregelmæssigheder, at bogføre de beløb, der skal trækkes tilbage eller inddrives, og som skal fratrækkes betalingsanmodninger i regnskabsåret og at følge op på løbende inddrivelse og uinddrivelige beløb. Systemrevisionen bør også omfatte pålideligheden af det IT-system, som

---

<sup>8</sup> F.eks. kontroller udført af øverste nationale revisionsmyndigheder, finans-/skattemyndigheder mv.

<sup>9</sup> Se Kommissionens *Vejledning til den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen* (Guidance note on Annual Control Report and Audit Opinion) (EGESIF\_15\_0002) ajourført, afsnit II.6

<sup>10</sup> Det antages, at udformningen og indførelsen af disse procedurer allerede er revideret i udpegelsesfasen.

attesteringsmyndigheden implementerede i forbindelse med sit regnskabssystem, under hensyntagen til internationalt anerkendte IT-standarder<sup>11</sup>.

Systemrevisioner kan allerede starte tidligt i regnskabsåret. En omfattende systemrevision af attesteringsmyndigheden (og dens bemyndigede organer, hvis det er, hvis det er relevant) forventes at blive gennemført fra og med det første år for gennemførelsen af programmet efter udpegelsen af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden, eller når udgifterne er gået gennem systemet og der er blevet indsendt en betalingsansøgning til Kommissionen med henblik på at udarbejde den årlige erklæring om regnskabet. Konklusionerne af revisionsarbejde udført af det uafhængige revisionsorgan i overensstemmelse med artikel 124 i forordningen om fælles bestemmelser kan tages i betragtning med henblik på at bestemme omfanget af den første systemrevision af attesteringsmyndigheden. Da det uafhængige revisionsorgans revisionsarbejde under alle omstændigheder kun omfatter opfyldelsen af udpegelseskriterierne, bør revisionsmyndigheden kontrollere, at attesteringsmyndighedens systemer fungerer effektivt.

I de følgende år skal revisionsmyndigheden udføre revisionsarbejde efter behov (dvs. hvis der bliver givet henstillinger efter systemrevisioner eller gennemgang af konkrete elementer i attesteringsmyndighedens funktion). Opfølgningen bør især fokusere på implementeringen af henstillinger givet i forhold til de centrale krav i attesteringsmyndigheden, der blev vurderet som kategori 3 eller 4. Det bør imidlertid overvejes at gennemføre en ny revision af hele systemet, når attesteringsmyndigheden har foretaget væsentlige procedure- eller personalemæssige ændringer. Yderligere systemrevisioner kan forventes i løbet af programmeringsperioden med henblik på at bekræfte, at tidligere revisionskonklusioner fortsat er gældende.

Ved gennemførelse af en systemrevision af attesteringsmyndigheden er revisionsmyndigheden særligt opmærksom på vurderingen af det centrale krav punkt 13 vedrørende "passende procedurer for udarbejdelse og attestering af de årlige regnskabs fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed"<sup>12</sup>. I praksis betyder det, at systemrevisionen vedrørende attesteringsmyndighedens regnskabssystem mindst bør omfatte verificeringen af, hvorvidt attesteringsmyndighedens procedurer (herunder kontroller indbygget i IT-systemet) effektivt sikrer, at det samlede beløb af støtteberettigede udgifter indført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem stemmer overens med de udgifter (herunder den tilsvarende offentlige udgift), der er medtaget i anmodningerne om mellemliggende betaling, som fremsendes til Kommissionen for det relevante regnskabsår, minus de relevante

---

<sup>11</sup> Ud over Control Objectives for Information and related Technology omfatter de internationalt anerkendte standarder for informationssikkerhed, men er ikke begrænset til, standarden ISO/IEC 27001 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Ledelsessystemer for informationssikkerhed – Krav") og ISO/IEC 27002 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Regelsæt for styring af informationssikkerhed"), som senest blev genudsendt i 2013. Revisionsmyndigheden kan også tage hensyn til andre relaterede nationale standarder.

<sup>12</sup> Se Kommissionens *Vejledning om en fælles metode til vurdering af forvaltnings- og kontrolsystemer i medlemsstaterne* "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States" (EGESIF\_14-0010 af 18/12/2014)



finansielle korrektioner og andre justeringer foretaget af attesteringsmyndigheden for de pågældende udgifter.

Bilaget til denne vejledning giver et eksempel på en liste over den kontroltestning af attesteringsmyndighedens procedurer, der skal udføres af revisionsmyndigheden i relation til regnskaberne<sup>13</sup>.

Nogle af disse tests kan også udføres på tidspunktet for den endelige kontrol af udkastet til godkendte regnskaber og kan kombineres med det tidligere revisionsarbejde udført gennem revisioner af operationer med henblik på at opnå tilstrækkelig grad af sikkerhed og at undgå dobbeltarbejde.

Ud over kontroltestningen og verifikationen af eksistensen af de tilknyttede procedurer skal revisionsmyndigheden også i forbindelse med systemrevisioner verificere eksistensen og den korrekte anvendelse af procedurer, der sikrer, at:

- regnskabsudkastet indsendes af attesteringsmyndigheden i god tid til revisionsmyndigheden med henblik på udstedelse af revisionserklæringen udgifter er udeladt fra regnskaberne i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvis det er relevant, og
- alle de nødvendige korrektioner vises korrekt i regnskabet for det pågældende regnskabsår som fastlagt i artikel 29, stk. 5, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser.

Det anbefales, at revisionsmyndigheden udvikler et dedikeret afsnit i tjeklisten for systemrevisionen eller udvikler en særskilt tjekliste til brug for attesteringsmyndigheden, som omfatter alle elementer af de regnskaber, der er beskrevet i artikel 29, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser.

Revisionsmyndigheden kan med en enkelt systemrevision af attesteringsmyndigheden dække regnskaberne for de forskellige fonde og operationelle programmer, som hører under dens ansvarsområde.

Hvis enkelte af de elementer, der er opregnet i bilaget til denne vejledning, kun delvis kan dækkes under systemrevisionen, fordi data i attesteringsmyndighedens regnskabssystem ikke er til rådighed, skal revisionsmyndigheden dække dem via de endelige supplerende verificeringer som forklaret i afsnit 5<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup> Kontroltestningen under systemrevisionen udføres af revisionsmyndigheden på grundlag af de oplysninger, der er anført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer på tidspunktet for systemrevisionen.

<sup>14</sup> På baggrund af de udkast til regnskaber, som attesteringsmyndigheden har forelagt, er det op til revisionsmyndigheden ved hjælp af sin faglige bedømmelse at vurdere, om omfanget og niveauet af de tests, der udføres under systemrevisionerne, giver tilstrækkeligt bevis til at drage konkrete konklusioner vedrørende regnskabet.

Hvis den systemrevision, der er udført på attesteringsmyndighedens niveau, afslører alvorlige mangler i forvaltnings- og kontrolsystemet (navnlig i forbindelse med det væsentlige krav i relation til attesteringsmyndigheden, dvs. centrale krav 13), bør revisionsmyndigheden overveje en revisionserklæring med forbehold for det pågældende regnskabsår. En sådan revisionserklæring med forbehold omfatter ikke alene forvaltnings- og kontrolsystemets funktion, men vil også kunne resultere i et forbehold i revisionserklæringen om, hvorvidt regnskaberne giver et retvisende billede (som anført i forordningen om fælles bestemmelser artikel 29, stk. 5).

#### **4. ANVENDELSE AF RESULTATERNE AF REVISIONEN AF OPERATIONER TIL REVISION AF REGNSKABER**

Revisioner af operationer kan allerede starte i løbet af regnskabsåret. Det betyder også, at stikprøven af operationer, der skal revideres, kan opsplittes i to (eller flere) dele i løbet af regnskabsåret i overensstemmelse med fremskridtet i attesteringen af udgifter i mellemliggende betalinger som forklaret i vejledningen om stikprøvekontrol<sup>15</sup>. Revisionsindsatsen kan således spredes mere jævnt ud over året. Det vil gøre det muligt for revisionsmyndigheden at afslutte sit arbejde med henblik på at kunne afgive sin årlige revisionserklæring i overensstemmelse med artikel 63, stk. 7, andet afsnit, i finansforordningen og artikel 127, stk. 5, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser.

Med henblik på stikprøven af udvalgte operationer og at opnå sikkerhed for sin revisionserklæring vedrørende regnskaberne<sup>16</sup> bør revisionsmyndigheden under revisionen af operationer kontrollere:

- at revisionssporet for de reviderede udgifter (om de udgifter, der er anmeldt af støttemodtageren til forvaltningsmyndighedens/det bemyndigede organ minus eventuelle udgifter, der eventuelt er trukket fra forvaltningsverifikationer eller andre kontroller, svarer til størrelsen af de udgifter, der er angivet i betalingsanmodningen til Kommissionen)
- om betalingen til modtageren svarer til projektets udgifter og blev betalt fuldt ud og inden for den fastsatte frist på 90 dage (artikel 132 i forordningen om fælles bestemmelser)
- Om eventuelle uregelmæssigheder, der tidligere er konstateret i de reviderede udgifter, er blevet behandlet korrekt og de tilsvarende korrektioner er indført i regnskabssystemet.

Desuden skal revisionsmyndigheden i forbindelse med verifikationen af de foreløbigt godkendte regnskaber i forhold til de reviderede operationer kontrollere, at:

---

<sup>15</sup> Kommissionens *Vejledning om prøveudtagningsmetoder til revisionsmyndigheder* (EGESIF\_16-0014-00) som opdateret, afsnit "Stikprøver udført i løbet af året"

<sup>16</sup> at dette ikke berører den sikkerhed, der kræves for udgifternes lovlighed og formelle rigtighed

- det samlede beløb for støtteberettigede udgifter, der er anmeldt for den reviderede stikprøve i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser, stemmer overens med de udgifter for den pågældende stikprøve (og de tilsvarende offentlige udgifter), der er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen

og/eller

- at alle uregelmæssige udgifter, som konstateres i de operationer, der indgik i stikprøven, er udeladt fra regnskaberne<sup>17</sup>.

Hvis det er relevant for operationerne i den reviderede stikprøve, kontrollerer revisionsmyndigheden, at programbidrag (forskud), der er udbetalt til finansielle instrumenter og for så vidt angår statsstøtteforskud, der er udbetalt til modtagere, underbygges af oplysningerne hos forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden. Formålet med disse kontroller er også at bekræfte støtteberettigelsen af de anmeldte forskud og pålideligheden af revisionssporet for regnskabssystemet.

Det tilrådes, at revisionsmyndigheden udvikler et dedikeret afsnit i tjeklisten for revision af operationer eller en særskilt tjekliste for at bekræfte systemets effektive funktionsmåde på elementer i regnskaberne som omhandlet i artikel 29, stk. 5, i CDR.

## **5. ENDELIGE SUPPLERENDE VERIFICERINGER VEDRØRENDE DET GODKENDTE REGNSKABSUDKAST**

Når den har modtaget (udkastet til) regnskaberne fra attesteringsmyndigheden og afhængigt af det sikkerhedsniveau, der er opnået via systemrevisionerne og revisionerne af operationer<sup>18</sup>, forventes revisionsmyndigheden at foretage endelige yderligere verifikationer af disse (udkast til) de godkendte regnskaber.

Disse kontroller skal tage sigte på at bekræfte, at alle de elementer, der kræves i artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser, er korrekt medtaget i regnskabet og støttet af underliggende optegnelser, der føres af de relevante myndigheder (eller organer) og modtagere.

Det forventes derfor, at revisionsmyndigheden udføre en endelig validering af de underliggende registrerede data (udgiftsattesterede poster, tilbagetrækninger, inddrivelsers, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb) med henblik på at kontrollere/bekræfte, at:

---

<sup>17</sup> Dvs., at for de finansielle korrektioner, der er gennemført for uregelmæssigheder, som er beskrevet i endelige revisionsrapporter, eller hvis der i ekstraordinære tilfælde ikke er afsluttet revisioner af operationerne, de berørte beløb under løbende vurdering bliver fratrukket i medfør af artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser.

<sup>18</sup> Hvis de er testet tilstrækkeligt under systemrevisioner og revisioner af operationer, kan revisionsmyndigheden bruge resultaterne fra disse revisioner uden at udføre nogen eller kun udføre begrænsede yderligere verifikationer på udkastet til godkendte regnskaber.

1) Det samlede beløb for støtteberettigede udgifter, der er anmeldt i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser, stemmer overens med de udgifter (og de tilsvarende offentlige udgifter), som er medtaget i den endelige betalingsanmodning, der er indgivet til Kommissionen for det pågældende regnskabsår. Hvis der er forskelle, skal revisionsmyndigheden vurdere tilstrækkeligheden af de forklaringer, der gives i regnskaberne (jf. tillæg 8 om afstemning mellem udgifter).

I den henseende med hensyn til de udgiftsattesterede poster har revisionsmyndigheden bekræftet korrektheden af de beløb, der er medtaget i anmodningerne om mellemliggende betaling indgivet i regnskabsåret via den repræsentative stikprøve af revisionen af operationer. Derfor kan de supplerende verificeringer på dette tidspunkt begrænses til verificeringen af de korrektioner og justeringer, der er foretaget af attesteringsmyndigheden efter indgivelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling og vist i tillæg 8.

2) Det samlede beløb for tilsvarende betalinger til støttemodtagere i henhold til artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser, der er indberettet kolonne C i tillæg 1, svarer til de underliggende regnskabsdokumenter på attesteringsmyndigheds-/forvaltningsmyndighedsniveau<sup>19</sup> (Denne verifikation kan udføres på stikprøvebasis, resultater af verifikation udført under revisioner af operationer kan anvendes).

3) Beløbene for de programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter (forskudsbetalinger) og forskud på statsstøtteforskud, der er udbetalt til modtagere, underbygges af de tilgængelige oplysninger, navnlig på forvaltningsmyndighedsniveau<sup>20</sup>.

4) Udgifter er udeladt fra regnskaberne i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvis det er relevant, på grund af en igangværende vurdering af deres lovlighed og formelle rigtighed.

5) De nødvendige korrektioner som følge af forvaltningsverifikationer, revisioner eller andre kontroller er korrekt vist i regnskaberne for det pågældende regnskabsår (dette kan kontrolleres på stikprøvebasis).

6) De beløb, der er trukket tilbage og inddrevet i regnskabsåret, de beløb, der skal inddrives ved regnskabsårets udgang, de inddrivelses, der er foretaget i henhold til artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser, og de uinddrivelige beløb, der fremgår af regnskaberne, alle svarer til de beløb, der er opført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer og er baseret på begrundede beslutninger, som den ansvarlige forvaltningsmyndighed eller attesteringsmyndighed har truffet

---

<sup>19</sup> Dvs. tilsvarende poster i regnskabssystemet og relevant dokumentation. Se også Kommissionens *Vejledning om Udarbejdelse, gennemgang og godkendelse af regnskaber* (EGESIF 15\_0018), ajourført – afsnit 3.1.3

<sup>20</sup> For så vidt angår finansielle instrumenter skal verifikationen også dække overholdelse af de respektive maksimumsbeløb/lofter, der er anført i artikel 41 i forordningen om fælles bestemmelser og i finansieringsaftalerne.

I den henseende anbefales det, at revisionsmyndighederne på stikprøvebasis kontrollerer:

a) nøjagtigheden af regnskabsregistreringerne for hver type registrering (beløb, der er trukket tilbage, inddrevet, skal inddrives og uinddrivelige beløb).

b) overensstemmelsen af de pågældende registreringer med de oplysninger, der er angivet i den årlige kontrolrapport og i den årlige sammenfatning

7) Attesteringsmyndigheden har i tillæg 8 til regnskaberne foretaget en afstemning af de samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i regnskabsudkastet, i forhold til det samlede beløb i attesteringsmyndighedens regnskabssystem og de udgifter (og det tilsvarende offentlige udgifter), der er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen for det relevante regnskabsår

I den henseende skal revisionsmyndigheden vurdere, om attesteringsmyndighedernes redegørelser er korrekte for de justeringer, der er beskrevet i tillæg 8. Revisionsmyndigheden skal også kontrollere overensstemmelsen af de relevante justeringer med oplysningerne i den årlige kontrolrapport og i det årlige resumé om finansielle korrektioner og beløb, der er udelukket i henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser som følge af forvaltningsverifikationer, revisioner og andre kontroller<sup>21</sup>.

Der er ikke fastsat nogen formel frist i CPR for attesteringsmyndighedens fremsendelse af (udkastet til) regnskaberne til revisionsmyndigheden. Det anbefales imidlertid, at de nationale myndigheder fra programmeringsperiodens begyndelse fastsætter interne frister for fremsendelsen af regnskabsudkastet til revisionsmyndigheden. Revisionsmyndigheden bør have tilstrækkelig tid til sin gennemgang til, at den kan afgive en velfunderet revisionserklæring senest den 15. februar i år N+1.

## **6. REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE REGNSKABERNE**

Hvis der er forskelle mellem de udgifter, der er oplyst i den endelige anmodning om en mellemliggende betaling, og det beløb, der er attesteret i regnskabsudkastet på grund af fratrækninger foretaget af attesteringsmyndigheden (se afsnit 3.4 i Kommissionens *Vejledning om beløb, der er trukket tilbage, inddrevet, skal inddrives og uinddrivelige beløb*<sup>22</sup>), udfører revisionsmyndigheden yderligere revisionshandling med henblik på at vurdere korrektheden af de forklaringer, der er givet af attesteringsmyndigheden: Disse procedurer bør udformes med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at begivenheder, der resulterer i fratrækninger, er identificeret og undersøgt inden fremsendelse af

---

<sup>21</sup> I den henseende skal revisionsmyndigheden også vurdere, om sondringen mellem gennemførte finansielle korrektioner og beløb, der er udelukket som følge af løbende vurdering, er korrekt og tilstrækkeligt beskrevet i regnskabet og/eller attesteringsmyndighedens registre (yderligere vejledning i denne henseende findes i Kommissionens *Vejledning om ACR og AO* (EGESIF 15\_0002), ajourført- afsnit IV.3).

<sup>22</sup> EGESIF\_15\_0017, ajourført

revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport, der er omhandlet i artikel 127, stk. 5, litra a) og b), første afsnit, i forordningen om fælles bestemmelser.

Revisionsmyndigheden kontrollerer, at resultaterne af en revision eller kontrolaktivitet som defineret i henhold til afsnit 2 ovenfor vises på passende måde i regnskaberne, f.eks.:

- ✓ Finansielle korrektioner i forbindelse med uregelmæssigheder (dvs. endelige korrektioner af uregelmæssigheder, der er beskrevet i endelige revisions- og kontrolrapporter efter kontradiktorisk procedure)
- ✓ Eventuelle ekstrapolerede korrektioner for at bringe RTER ned til eller under 2 %, når det er bestemt af forvaltningsmyndigheden (endelige korrektioner)<sup>23</sup>
- ✓ Beløb under løbende vurdering som omhandlet i artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser (dvs. fradrag af muligt uregelmæssige udgifter, for hvilke verifikationen endnu ikke er afsluttet, f.eks. beløb, der er anført i udkast til revisions-/kontrolrapporter, inden en kontradiktorisk procedure er afsluttet)

Verificeringen af den effektive korrektion af uregelmæssigheder konstateret ved revisionsarbejdet (ved tilbagetrækning eller inddrivelse i forbindelse med en anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret eller fratrækning i regnskaberne) vil navnlig være nyttig ved revisionsmyndighedens beregning af den restfejlprocent, der skal angives i den årlige kontrolrapport.

Resultaterne af det revisionsarbejde, som revisionsmyndigheden har foretaget af regnskabsudkastet, vil, når de er videreformidlet til attesteringsmyndigheden, gøre det muligt for førstnævnte at justere sine regnskaber, hvis det er nødvendigt, inden de indgives til Kommissionen. Det anbefales, at dette omfatter alle justeringer, herunder de uvæsentlige, som revisionsmyndigheden identificerer under sine revisioner, med henblik på efterfølgende at sikre en hurtig proces i forbindelse med Kommissionens godkendelse af regnskaberne.

Med henblik på dens revisionserklæring vedrørende regnskaberne under hensyntagen revisionsmyndigheden den væsentlige indvirkning af de justeringer, der skal foretages i regnskaberne, under hensyntagen som væsentlighedstærskel til 2 % af de beløb, der er angivet i det relevante tillæg til det regnskabsudkast, som forelægges revisionsmyndigheden.

- Hvis revisionsmyndigheden er enig i, at attesteringsmyndighedens justeringer i regnskabsudkastet eller de resterende spørgsmål (ikke gennemførte justeringer) ikke er væsentlige, kan revisionserklæringen vedrørende regnskaberne være uden forbehold, hvilket betyder, at revisionsmyndigheden har rimelig sikkerhed for, at regnskaberne er fuldstændige og giver et retvisende billede. Hvis der er konstateret forkerte eller

---

<sup>23</sup> Tilfælde af RTER over 2 %, hvor forvaltningsmyndigheden ikke har accepteret at anvende tilknyttet ekstrapoleret korrektion, bør ikke påvirke revisionsmyndighedens revisionserklæring om regnskabet, men påvirker revisionsmyndighedens revisionserklæring om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed.

ufuldstændige elementer i regnskaberne, men de anses for uvæsentlige af revisionsmyndigheden og forbliver ukorrigerede i regnskaberne, bør oplysningerne om disse elementer angives i den årlige kontrolrapport og i revisionserklæringen som en henvisning til et specialforhold (revisionserklæringen kan hvad angår regnskaberne, alligevel være uden forbehold).

- I andre tilfælde, dvs. tilfælde, hvor væsentligt urigtige eller ufuldstændige oplysninger er konstateret og forbliver ukorrigerede i et tillæg til regnskabet, anses en revisionserklæring med forbehold vedrørende regnskabet for passende.

Det anbefales, at revisionsmyndigheden dokumenterer alle faser af revisionen af regnskaber ordentligt for at sikre, at der opretholdes et passende revisionsspør under hensyntagen til bestemmelserne om adgang til dokumenter, der er fastsat i artikel 140 i CPR.

#### **BILAG - Kontroltest på attestationsmyndighedsniveau**

*Eksempel på kontroltestningsmetoder, der skal udføres af revisionsmyndigheden på grundlag af de oplysninger, der er bogført i atteringsmyndighedens regnskabsystemer på tidspunktet for systemrevisionen og/eller unde de endelige supplerende verificeringer vedrørende det attesterede regnskabsudkast.*

Kontroltestningen af atteringsmyndighedens procedurer kan som minimum omfatte følgende trin, f.eks. hovedprioritetsaksen for programmet<sup>24</sup>:

- i. vedrørende **tillæg 1** til regnskaberne:
  - at kontrollere, at den indeholder (kolonne A og B) det samme udgiftsbeløb, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling (henholdsvis kolonne B og C i bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning)
  - at kontrollere, om de udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling for regnskabsåret, stemmer overens med de udgifter, der er anmeldt i anmodningerne om mellemliggende betaling for dette år, med tillæg af eventuelle nye udgifter og med fradrag af beløb, der er trukket tilbage og inddrevet det pågældende regnskabsår(som det skal vises i tillæg 2) og andre justeringer foretaget af atteringsmyndigheden<sup>25</sup>
  - på grundlag af de oplysninger, der er tilgængelige på forvaltningsmyndighedens niveau:

---

<sup>24</sup> Disse vil omfatte prioritetsaksen med udgifter anmeldt over en vis tærskel, der defineres af revisionsmyndigheden ud fra en faglig vurdering. For flerfondsprogrammer bør den valgte prioritetsakse dække alle de berørte fonde.

<sup>25</sup> Dvs. endelige justeringer, der ikke vedrører finansielle korrektioner for uregelmæssigheder (se afsnit 8.1.4. I Kommissionens *Vejledning om tilbagebetalte beløb, inddrives, inddrives og genindvindes*)

- at kontrollere, at de anmeldte udgifter i de (to eller tre) anmodninger om mellemliggende betaling med de højeste anmeldte udgifter svarer til udgifter afholdt af støttemodtagere og udbetalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer
    - for en stikprøve af transaktioner (f.eks. 30 betalingsanmodninger indgivet af støttemodtagere til forvaltningsmyndigheden) at kontrollere revisionssporet, dvs. hvis udgifter afholdt af støttemodtagere og udbetalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer er medtaget i anmodninger om mellemliggende betaling i relation til de pågældende regnskaber; denne kontrol kan kombineres med det revisionsarbejde, der er udført via revisionerne af operationer
  - at kontrollere på baggrund af det underliggende regnskabsmateriale på attesteringsmyndigheds-/forvaltningsmyndigheds-niveau, at kolonne C kun indeholder beløbene for betalinger til modtagere inden for den frist, der er fastsat i artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.
- ii. vedrørende **tillæg 2 og 4**:
- at kontrollere, at disse udfyldelsen tillæg indeholder (mindst) de beløb, der er trukket tilbage (kun i tillæg 2) og inddrevet i regnskabsåret, og der er en passende opsplitning efter regnskabsår, og at sådanne tilbagetrækninger og inddrivelse er baseret på en beslutning om at korrigere, truffet af medlemsstaten på det relevante niveau (dvs. af forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden)
  - de beløb, der er korrigeret som følge af revisionsmyndighedens revisioner af operationer (vist til sidst i tillæg 2) svarer til de uregelmæssigheder, som revisionsmyndigheden konstaterer (beløb ikke inkluderet i tillæg 8)
- iii. for så vidt angår **tillæg 3**:
- at kontrollere, at det indeholder beløb, der skal inddrives i relation til de udgifter, der er anmeldt i det foregående regnskabsår pr. udgangen af regnskabsåret (se også afsnit 6 i *Vejledning om tilbagebetalte beløb, inddrives, inddrives og genindvindes*), og at de pågældende beløb, der skal inddrives, er baseret på en beslutning om korrektion truffet af medlemsstaten på passende niveau (dvs. forvaltningsmyndigheds- eller attestationsmyndighedsniveau)
- iv. at kontrollere, at **tillæg 5** kun indeholder uinddrivelige beløb for hvert år vedrørende udgifter anmeldt i det foregående regnskabsår pr. udgangen af regnskabsåret (se også afsnit 7 i *Vejledning om tilbagebetalte beløb, inddrives, inddrives og genindvindes*); Disse beløb bør underbygges af en begrundet beslutning, som angiver årsagen til uinddriveligheden af de pågældende uregelmæssigheder, som er truffet af medlemsstaten på et relevant niveau (almindeligvis af forvaltningsmyndigheden). en yderligere prøvelse af sammenhængen kan også foretages i denne henseende, hvor tillæg 5 kontrolleres i forhold til datoen for uinddrivelige beløb, der er registreret i IT-systemet
- v. at kontrollere revisionssporet ved at sammenligne **tillæg 6** med de programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter kumulativt fra programmets start. Denne



prøvelse af sammenhængen bør foretages på baggrund af data fremlagt af den relevante forvaltningsmyndighed og det relevante bemyndigede organ (eller som er tilgængelige i deres IT-systemer)

- vi. at kontrollere revisionssporet ved at sammenligne **tillæg 7** med de forskud, der er udbetalt i forbindelse med statsstøtte (kumulativt fra programmets start) som registreret i forvaltningsmyndighedens og det bemyndigede organs IT-system (og, hvor det er muligt, andre nationale IT-systemer, hvori der registreres data vedrørende statsstøtte), herunder i givet fald alle fradrag
- vii. vedrørende **tillæg 8** til regnskaberne:
  - at kontrollere, hvorvidt udgifterne i kolonne C og D underbygges af de udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, minus eventuelle korrektioner og andre justeringer, som attesteringsmyndigheden måtte have foretaget efterfølgende
  - at vurdere forklaringerne i kolonne G for hver prioritet over for de oplysninger, der er beskrevet i den årlige kontrolrapport, i det årlige resumé og i attesteringsmyndighedens optegnelser med hensyn til
    - a) finansielle korrektioner, der blev gennemført efter den 31. juli i det foregående regnskabsår og vist i regnskaberne som en opfølgning af resultaterne af systemrevisioner og revision af transaktioner og yderligere forvaltningsverifikationer og andre kontroller, der blev afsluttet inden regnskabsaflæggelsen
    - b) udgifter, der er udelukket i henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser på grund af løbende vurdering af lovligheden og den formelle rigtighed
    - c) andre justeringer, som attesteringsmyndigheden har foretaget (f.eks. korrektioner af skrivefejl mv.)
  - at kontrollere, at de beløb, der er korrigeret som følge af revisionsmyndighedens revisioner af operationer (vist til sidst i tillæg 8) svarer til de uregelmæssigheder, som revisionsmyndigheden har konstateret med undtagelse af beløb, der er omfattet af tillæg 2.